Hlavný kontrolór obce Zálesie

Materiál na rokovanie
Obecného zastupiteľstva obce Zálesie
dňa 18.11.2021

Správa o výsledku kontroly zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr za I. polrok 2021

Predkladateľ:
JUDr. Michaela Biharyová
hlavný kontrolór

Materiál obsahuje:
návrh uznesenia
dôvodová správa
Správa o výsledku kontroly zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr za I. polrok 2021

Spracovateľ:
JUDr. Michaela Biharyová
hlavný kontrolór

Zálesie, 10. novembra 2021

Správa o výsledku kontroly zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr za I. polrok 2021

1. Všeobecné náležitosti

Povinná (kontrolovaná) osoba: Obec Zálesie, Trojičné námestie, Trojičné námestie 1, 900 28 Zálesie, IČO: 00682110

Oprávnená (kontrolujúca) osoba: hlavná kontrolórka obce Zálesie

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Zálesie, Trojičné námestie 1, Zálesie

Kontrola bola vykonaná v čase: od 04.10.2021 do 10.11.2021

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly na oboznámenie: 21.10.2021

Dátum zaslania správy z kontroly: 10.11.2021

Počet odporúčaní: 2

Dátum predloženia zoznamu prijatých opatrení: 10.11.2021

Cieľ kontroly: skontrolovať ako sú dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov pri povinnom zverejňovaní informácií (zmlúv, objednávok, faktúr) na internetovej stránke obce (www.obeczalesie.sk) a kontrola odstránenia nedostatkov z predošlej kontroly

Predmet kontroly: kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (o slobode informácií) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv obcou Zálesie a kontrola zákonného, správneho a úplného zverejňovania povinne zverejňovaných informácií - zmlúv, objednávok a faktúr na internetovej stránke obce a kontrola odstránenia nedostatkov z predošlej kontroly a kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Typ kontroly: nefinančná kontrola

Kontrolované obdobie: I. polrok 2021

Štatutárny zástupca: Ing. Marián Perger, starosta obce

2. Legislatívny rámec

Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (o slobode informácií) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov

Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

3. Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole

- Prehľad zmlúv za I. polrok 2021
- Prehľad objednávok za I. polrok 2021

- Prehľad faktúr za I. polrok 2021
- Súhrnné správy za I. a II. štvrťrok 2021

Povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr bolo do zákona o slobode informácií zakotvené zákonom č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (zákon o slobode informácií a Obchodný zákonník).

Správa o výsledku kontroly zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr za II. polrok 2020 bola schválená obecným zastupiteľstvom obce Zálesie uznesením č. 345/05/2021 zo dňa 19.05.2021. Uvedená správa obsahovala kontrolné zistenia a 1 odporúčanie.

3.1. Zverejňovanie zmlúv na webovom sídle obce Zálesie

Počet zmlúv zverejnených v kontrolovanom období (I. polrok 2021): 28

Kontrolné zistenia zverejňovania zmlúv:

1. Obec Zálesie zverejňuje na svojom webovom sídle zmluvy, kde je obec jednou zo zmluvných strán, a to aj v prípade, ak je cena symbolická, napr. 1,- €, resp. suma je nulová. Pojem zmluva zahŕňa aj ich dodatky, riadne podpísané oboma zmluvnými stranami.
2. Zverejňujú sa zmluvy, v ktorých ide o nakladanie s majetkom obce alebo s verejnými finančnými prostriedkami, vrátane prostriedkov z EÚ, t. j. o vykonaní diela, o dodávke služieb, o predaji alebo kúpe majetku, o dlhodobom a krátkodobom prenájme priestorov vo vlastníctve obce, dohody o splátkach a uznaní záväzkov a pod.
3. Prílohy zmlúv (listy vlastníctva, geometrické plány a pod.) sa nezverejňujú.

Kontrolné zistenia k zverejňovaniu zmlúv:

1. Pri kontrole zverejňovania zmlúv na webovom sídle obce Zálesie (https://www.obeczalesie.sk/zmluvy-faktury-objednavky/zmluvy-faktury-objednavky/) neboli zistené nedostatky vo zverejňovaní zmlúv, zmluvy boli zverejnené v zmysle príslušných ustanovení zákona o slobode informácií, a účinnosť nadobudli zmluvy najskôr deň po ich zverejnení.

3.2. Zverejňovanie objednávok a faktúr na webovom sídle obce Zálesie

Podľa ustanovenia § 5b zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o vyhotovenej **objednávke** tovarov, služieb a prác:

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:

a) meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,

b) adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,

c) identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,

7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
   a) meno a priezvisko fyzickej osoby,
   b) funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

o **faktúre** za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
   a) meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby - podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
   b) adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
   c) identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Údaje z objednávok povinná osoba zverejní **do desiatich pracovných dní** odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa § 47a Občianskeho zákonníka .

Údaje z faktúr povinná osoba zverejní **do 30 dní** odo dňa zaplatenia faktúry.

Povinnosť zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 sa nevzťahuje na objednávku alebo faktúru súvisiacu so zmluvou, ktorá nie je podľa § 5a povinne zverejňovanou zmluvou.

Povinná osoba je povinná zverejňovať tieto údaje nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

Počet objednávok zverejnených v kontrolovanom období: 59

Počet faktúr zverejnených v kontrolovanom období: 363

Kontrolné zistenia zverejňovania objednávok:

1. Obec Zálesie zverejňuje na svojom webovom sídle prehľad objednávok v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolné zistenia zverejňovania faktúr:

1. Pri kontrole bolo zistené, že kontrolné zistenia z predošlej kontroly boli napravené len sčasti. Chýbajúce identifikačné údaje niektorých dodávateľov – napr. O2 Slovakia, Wolters Kluwer, ZSE Energia, Slovakia energy, Ravi sú na zverejnených faktúrach už doplnené. Napriek tomu pri zverejňovaní chýba stále údaj o tom či je suma vrátane DPH alebo nie, a identifikácia zmluvy resp. objednávky s ktorou faktúra súvisí.

   Na základe kontroly som zistila, že webové sídlo obce Zálesie, technický prevádzkovateľ Galileo Corporation, s.r.o., plne spĺňa funkcionalitu zverejňovania faktúr, tak aby pri každej faktúre bolo zaznamenané číslo objednávky, alebo číslo zmluvy s ktorou faktúra súvisí.

2. Pri kontrole bolo zistené, že niektoré faktúry boli zverejnené viac ako 30 dní od úhrady. Napriek tomu, že prišlo k meškaniu zverejnenie len o pár dní, ide o porušenie § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z.

3.3. Zverejňovanie súhrnných správ

Počas kontroly príjmov, výdavkov a finančných operácií za II. polrok 2020 bolo zistené, že obec nedodržiava zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a nezverejňuje na svojom webovom sídle súhrnné správy štvrťročne.

Podľa § 10 ods. 10 verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon.

Podľa § 111 ods. 2 verejný obstarávateľ je povinný zverejňovať štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä a) hodnotu zákazky, b) predmet zákazky, c) identifikáciu úspešného uchádzača.

Podľa § 117 ods. 6 verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Podľa § 118 ods. 4 verejný obstarávateľ je povinný uverejňovať štvrťročne v profile súhrnnú správu o podlimitných koncesiách, v ktorej pre každú podlimitnú koncesiu uvedie najmä hodnotu koncesie, predmet koncesie a identifikáciu úspešného uchádzača; túto správu môže uverejniť aj na svojom webovom sídle, v periodickej tlači alebo iným spôsobom publikovať.

Kontrolné zistenia k zverejňovaniu súhrnných správ:

1. Kontrolou bolo zistené, že uvedené správy za 1. a 2. štvrťrok 2021 boli zverejnené na webovom sídle obce. Oceňujem promptný prístup zamestnancov pri riešení niektorých kontrolných zistení.

3.4 Návrh odporúčaní na prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Odporúčanie č. 1: Zverejňovať informácie o faktúrach tak ako to požaduje § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií (t.j. aj údaj o tom či je suma vrátane DPH alebo nie, identifikáciu zmluvy resp. objednávky s ktorou faktúra súvisí).

Odporúčanie č. 2: Dodržiavať lehotu na zverejňovanie faktúry a to do 30 dní od zaplatenia príslušnej faktúry.

4. Záver

Kontrolou boli zistené nedostatky a z uvedeného dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly. Povinná osoba je povinná do 15.11.2021 predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a do 30.11.2021 odstrániť nedostatky.

Návrh správy bol dňa 21.10.2021 predložený povinnej osobe, ktorá bola oprávnená predložiť písomné námietky v lehote do 1.11.2021.

- k zisteným nedostatkom
- k navrhnutým odporúčaniam
- k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov
- k lehote na odstránenie nedostatkov

V uvedenej lehote neboli zo strany povinného vznesené žiadne písomné námietky

Dňa 10.11.2021 povinná osoba predložila zoznam prijatých opatrení, t.j. upozornila zodpovedných zamestnancov aby od najbližšieho možného termínu zverejňovali faktúry v lehote 30 dní od zaplatenia a so všetkými náležitosťami v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z.

Povinná osoba je povinná v lehote do 30.11.2021 splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrola je ukončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Dátum doručenia návrhu správy povinnej osobe na oboznámenie: 21.10.2021

Dátum zaslania správy povinnej osobe: 10.11.2021

V Zálesí dňa 21.10.2021

JUDr. Michaela Biharyová
hlavná kontrolórka obce Zálesie